



Universitatea Tehnică a Moldovei

**RIDICAREA VĂLULUI CORPORATIV CA MECANISM
AL ATRAGERII LA RĂSPUNDERE SUBSIDIARĂ A
MEMBRILOR ORGANELOR DE CONDUCERE ÎN
DOMENIUL INSOLVABILITĂȚII**

Masterandă:

Mazur Anna

Coordonator:

conf. Univ. dr. în drept

Lupașcu Zinaida

Chișinău, 2023

ADNOTARE

Numele, Prenumele: Mazur Anna

Titlul lucrării: Ridicarea Vălului Corporativ ca mecanism al atragerii la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere în domeniul insolabilității.

Structura tezei: se constituie din introducere, patru capitole (Capitolul I: Particularitățile formării și dezvoltării doctrinei ridicarea vălului corporativ ca mecanism efectiv al atragerii la răspundere subsidiară în domeniul insolabilității; Capitolul II: Subiecții pasibili de tragere la răspundere subsidiară prin aplicarea doctrinei de ridicarea vălului corporativ în conformitate cu legea insolabilității; Capitolul III: condițiile și cerințele impuse de lege în vederea angajării răspunderii subsidiare a membrilor organelor de conducere și persoanelor terțe”; Capitolul IV: Aspecte practice privind atragerea la răspundere subsidiară) concluzii generale și recomandări, bibliografie, anexe.

Cuvintele-cheie: insolabilitatea, răspunderea dilectuală, răspundere subsidiară, răspundere solidară, ridicarea vălului corporativ, membrii organelor de conducere, limitarea răspunderii.

Scopul și obiectivele tezei: aplicarea metodelor comparative-juridice și istorice-genetice de a examina problemele apariției doctrinei "ridicarea vălului corporativ", formarea sa în cadrul familiei juridice anglo-saxone cu introducerea ulterioară în teoria și practica gândirii juridice. În cadrul lucrării, au fost examinate principalele evenimente cu care au fost legate apariția acestei doctrine, aplicarea și dezvoltarea ei ulterioară, precum și particularitățile utilizării sale practica juridică al Republicii Moldova. În cadrul acestei lucrări, s-a arătat că aplicarea doctrinei "Ridicării vălului corporativ" în practica de aplicare a legislației Republicii Moldova în cazurile de insolabilitate este deja utilizată în mod universal, dar, în același timp, utilizarea acesteia este încă un caz particular, și, de regulă, acest lucru se întâmplă numai în cazuri pe dosarele de rezonanță. În același timp, doctrina dată a fost deja implementată în teoria dreptului, iar în 2012 a găsit reflectare în conceptul de dezvoltare a legislației civile. Cu toate acestea, dificultățile implementării sale în legislația Republicii Moldova sunt determinate de lipsa de dezvoltare științifică suficientă a criteriilor de aplicare a acesteia și a posibilității de a le defini legislativ.

Obiectivele propuse spre realizarea scopului trasat sunt: analiza, componența subiectivă a persoanelor care pot fi atrași la răspundere subsidiară, cercul de circumstanțe care trebuie dovedit în instanță, lacunele legislative și contradicțiile în aplicarea principiului în practica judiciară a Republicii Moldova.

Noutatea și originalitatea științifică a lucrării constituie necesității unei dezvoltări mai detaliate a normelor de drept civil, privind derogarea de la principiul de limitare a răspunderii participanților la persoanele juridice în scopul de a nu permite intruziunea neîntemeiată în principiul independenței persoanelor juridice.

ANNOTATION

Last name, first name: Mazur Anna

The master's thesis: Piercing the Corporate Veil as a mechanism of bringing to subsidiary liability of the management bodies members in the insolvency field.

Thesis structure: consists of the introduction, four chapters (chapter I: Peculiarities of creation and development of the doctrine of Piercing the corporate veil as an efficient mechanism of bringing to subsidiary liability in the insolvency field; chapter II: Subjects held to subsidiary liability by applying the doctrine of Piercing the Corporate Veil in compliance with the Insolvency Law; chapter III : The conditions and requirements provided by law to bring management bodies members and third persons to subsidiary liability; IV: Practical issues regarding bringing to subsidiary liability, general conclusions and recommendations, bibliography, appendices.

Key words: insolvency, tort responsibility, subsidiary responsibility, piercing the corporate veil, members of governing bodies, limitation of responsibility.

The goal: The aim the purpose of this research is to use the comparative-legal and historical-genetic methods to consider the emergence of the doctrine of «piercing the corporate veil», its formation within the Anglo-Saxon legal family with the subsequent introduction in theory and practice of Moldova legal thought. Within the framework of the work the main events with which the emergence of the named doctrine, its subsequent application and development, and also the peculiarities of its use in modern Moldova were related. As part of this paper, it has been shown that the application of the doctrine of «piercing the corporate veil» in Moldovan law enforcement practice in insolvency cases is already widely used, but at the same time, its use is still isolated cases, and as a rule, this only occurs in large cases. At the same time, the doctrine is already understood in the theory of law, and in 2012 it was reflected in the concept of the development of civil legislation; at the same time, the complexity of its implementation in Moldovan legislation is also due to the lack of sufficient scientific elaboration of the criteria for its application and the possibility of their legislative determination.

The objectives proposed to achieve the stated goal are: the examination of the subject composition held, liable persons, range of circumstances which need to be proved in court, as there exist legislative gaps and contradictions of Moldavian legislation that prevent the use in this legal doctrine in practice in insolvency cases.

The scientific novelty and originality of the work it is highly necessary to develop the more detailed law relating to exclusions to the principle of the limitation of liability of the legal entity of participants in order to avoid undue invasion of the independence of the legal entities.

CUPRINS

Adnotare la teza de masterat cu tema „Ridicarea Vălului Corporativ ca mecanism al atragerii la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere în domeniul insolabilității”, Chișinău

2023,

masterantă

Mazur

Anna

..... 9

Lista de

abrevieri 11

INTRODUCERE

12

I. PARTICULARITĂȚILE FORMĂRII ȘI DEZVOLTĂRII DOCTRINEI RIDICAREA VĂLULUI CORPORATIV CA MECANISM EFECTIV AL ATRAGERII LA RĂSPUNDEREA SUBSIDIARĂ ÎN DOMENIUL INSOLVABILITĂȚII

.....14

1.1. Istoria apariției și dezvoltării doctrinei ridicarea Vălului corporativ
.....17

1.2. Noțiunea și conținutul doctrinei ridicarea Vălului corporativ
25

1.3. Genezis și condiții aplicării doctrinei ridicării vălului corporativ în sistemul de drept al R.M.
.....28

1.4. Concluzie 34

II. SUBIECȚII PASIBILI DE TRAGERE LA RĂSPUNDERE SUBSIDIARĂ PRIN APLICAREA DOCTRINEI DE RIDICAREA VĂLULUI CORPORATIV ÎN COFORMITATE CU LEGEA INSOLVABILITĂȚII

36

2.1. Poziții generale cu privire la indentificarea persoanelor care pot fi atrași la răspundere subsidiară în conformitate cu legea insolabilității
42

2.2. Întreprinderea individuală, subiectul aplicării principiului cu privire la ridicarea Vălului corporativ și mecanismul atragerii la răspundere subsidiară a persoanelor în conformitate culegea insolabilității
..... 49

2.3 Persoana juridică, subiectul aplicării principiului cu privire la ridicarea Vălului corporativ și mecanismul atragerii la răspundere subsidiară a persoanelor în conformitate cu legea insolvenței.....	35
<u>2.4. Concluzie.....</u>	<u>60</u>
<u>III. CONDIȚIILE ȘI CERINȚELE IMPUSE DE LEGE ÎN VEDEREA ANGAJĂRII RĂSPUNDERII SUBSIDIARE A MEMBRILOR ORGANELOR DE CONDUCERE ȘI PERSOANELOR TERȚE</u>	<u>62</u>
<u>3.1. Condiția de atragere la răspundere subsidiară pentru ”folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal”.....</u>	<u>34</u>
<u>3.2 Condiția de atragere la răspundere subsidiară pentru ”desfășurarea unei activități comerciale în interes personal sub acoperirea debitorului”</u>	<u>37</u>
<u>3.3. Condiția de atragere la răspundere subsidiară pentru ”majorarea fictivă a pasivelor debitorului și/sau deturnarea (ascunderea) unei părți din activul debitorului”</u>	<u>44</u>
<u>3.4. Condiția de atragere la răspundere subsidiară pentru ”procurarea de fonduri pentru debitor la prețuri exagerate”</u>	<u>47</u>
<u>3.5. Condiția de atragere la răspundere subsidiară pentru ”ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire”</u>	<u>47</u>
<u>3.6. Condiția de atragere la răspundere subsidiară pentru ”dispunerea continuării unei activități a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată”</u>	<u>47</u>
<u>3.7. Concluzie.....</u>	<u>47</u>
<u>IV. ASPECTE PRACTICE PRIVIND ATRAGEREA LA RĂSPUNDEREA SUBSIDIARĂ ...</u>	<u>63</u>
<u>CONCLUZII GENERALE ȘI RECOMANDĂRI</u>	<u>81</u>
<u>SURSE BIBLIOGRAFICE.....</u>	<u>83</u>
<u>ANEXE.....</u>	<u>85</u>
<u>Anexa 1: Hotărârea motivată</u>	<u>86</u>
<u>Anexa 2: Decizia Colegiului Civil al Curții de Apel Chișinău.....</u>	<u>94</u>

INTRODUCERE

Est-il juste que "Dans la vie on ne fait pas ce que l'on veut,
mais on est responsable de ce que l'on est"

(J.-P. Sartre)

Conform art. 27 al Acordului de asociere între Republica Moldova, Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a energiei atomice și statele membre ale acestora, [1, p. 38], se invocă faptul că recunoscând importanța unui set eficace de norme și practici în domeniul dreptului societăților comerciale și al guvernantei corporative, (...) în sensul instituirii unei economii de piață pe deplin funcționale și al promovării schimburilor comerciale între părți, acestea convin să coopereze în ceea ce privește protecția acționarilor, a creditorilor și a altor părți interesate în conformitate cu normele UE în domeniu.

Deci, în condițiile actuale ale economiei de piață, un grad prejudiciabil sporit îl prezintă atentatele frauduloase care aduc atingere nu numai unor interese private (particulare), dar și subminează credibilitatea sistemului economic al statului în ansamblu.

Constat totuși că, în mai multe state europene, instituția insolvenței (numită și bancrută, faliment) este un fenomen economico-juridic foarte răspândit, care particularizează prezența concurenței, lupta pentru desfășurarea mai eficientă a activităților în sfera economică (care vizează sistemul economic). Răspunderea subsidiară a membrilor organelor de conducere și/sau a persoanelor terțe față de creditori în procesul de insolvență are un rol important la asigurarea unui echilibru între interesele creditorilor persoanei juridice și fondatorii săi.

De multe ori, structura unei persoane juridice este folosită de către fondatori sau persoană terță ca o fațadă pentru realizarea de scopuri ilegale, de exemplu pentru a evita obligațiile pecuniare asumate față de Bugetul Național de Stat sau față de partenerii de business. Acest lucru este favorizat de prevederile C.C. al R.M. care prevede răspunderea limitată a membrilor organelor de conducere la persoanele juridice.

În conformitate cu C.C., persoanele juridice sunt subiecte separate ale circuitului civil. Cu această dispoziție, persoanele juridice și fondatorii/ asociații întreprinderii nu răspund pentru obligațiunile persoanei juridice.

În scopul de a preveni impunerea acțiunilor ilegale ale persoanelor care controlează acțiunile persoanei juridice, în legislația Europeană este implementată doctrina "ridicării vălului corporativ" sau "prăbușirii acoperirilor corporative".

Actualitatea și importanța cercetării temei. La etapa actuală atât legislația R.M. cât și practica juridică nu au careva mecanisme reale de apărare a intereselor creditorilor, iar ceea ce este reflectat în legislația actuală este un iluzoriu, ceea ce în mod negativ se reflectă la stabilitatea circuitului civil.

Totodată, complexitatea dovedirii celor patru elemente obligatorii pentru atragerea la răspundere dilectuală, și anume vinovația, prejudiciul, acțiunea ilegală și legătura cauzală, obligație de altfel impusă creditorilor sau administratorului autorizat impune reformarea legislației corporative, ca să dea posibilitatea de a proteja interesele creditorilor.

Importanța teoretică a lucrării: studierea aprofundată a doctrinei cu privire la Ridicarea Vălului corporativ și reflectarea ei în legislația R.M. ca răspundere civilă în special răspundere dilectuală în domeniul insolvabilității; indentificarea specificului atragerii la răspundere subsidiară în domeniul insolvabilității și anume: subiecții pasibili atragerii la răspundere subsidiară, faptele ilegale, prejudiciul cauzat și legătura cauzală dintre prejudiciu și fapteleilegale.

Obiectul acestei cercetări științifice este cercetarea legislației naționale cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere și persoanelor terțepentru acțiunile ilegale și implementarea mecanismului de ridicarea Vălului corporativ pentru atragerea la răspunderea subsidiară, doctrina ca izvor legislativ, practica juridică cu privire la implimentarea doctrinei ridicării vălului corporativ în legislația prin adoptarea legislației care sădea posibilitatea de a atrage la răspundere subsidiară în condițiile prevăzute de legislație și realizarea în practică a acestui principiu de ridicarea Vălului corporativ prin unificarea practicii de atragere la răspundere subsidiară și emiterea recomandărilor cu privire la aplicarea legislației cu privire la atragerea la răspundere subsidiară, cercetarea mult aspectual sub prisma L.I. a persoanelor pasibile la atragere la răspunderea subsidiară în dependență de forma a organizatorico juridice de activitatea în calitate de întreprinzător, indentificarea condițiilor și cerințelor impuse de lege în vederea angajării răspunderii patrimoniale sub aspectul tratării în practică.

Doctrina legală de ridicarea vălului corporativ joacă un rol important în protejarea intereselor creditorilor persoanei juridice în situația când membrii organelor de conducere sau persoane terțe folosesc persoanele juridice ca o fațadă pentru realizarea scopurilor sale care sunt diferite cu scopurile persoanei juridice.

Noutatea cercetării constă în efectuarea unei cercetări a doctrinei ridicării Vălului corporativ între diferite sisteme juridice, precum și în cadrul unei singure familii juridice, Marea Britanie și Statele Unite ale Americii. Totodată, au fost studiate cazuri de atragere la răspundere subsidiară pentru obligațiile nestinse ale persoanei juridice de către persoane terțe - administratorul de fapt și administratorul aparent, care a fost atașată în legislația R.M., fiind studiat raportul cu doctrină de ridicarea Vălului corporativ, iar această cercetare poate fi pusă la baza cercetării mai detaliate a doctrinei ridicarea Vălului corporativ.

Scopul cercetării științifice este de a studia mai pe deplin doctrina vălului corporativ în legislația străină și de reglementare și implimentare în legislația R.M., precum și indentificarea eventualelor lacune în legislația, după caz, cu oferirea unor soluții.

Vorbind despre literatura folosită, putem spune că această lucrare constă în analiza și studierea operelor mai multor autori, atât naționali precum: Bruma Sorin, Macovei Gheorghe,

Barbă Valentin, Băieșu S., Roșca Vladislav, Roșca Nicolae, dar și lucrări ale autorilor țărilor vecine precum: R. Thompson, M. Vormser, D. Kelly, precum și autorii ruși, С.Л. Будылина, А.В. Асоков, О.В. Гутников. La fel, a fost examinat și cadrul legislativ. Lucrarea este bazată pe concluzii proprii și exemple din practica judecătorească proprie. Gradul de cercetare a temei în literatura de specialitate este relativ.

Originalitatea științifică. În lucrare se va examina doctrina ridicării vălului corporativ, și prin asociere, implimentarea ridicării vălului corporativ în practică.

Pentru atingerea scopul cercetării obiectivului au fost formulate următoarele sarcinile:

- Cercetarea cauzelor apariției doctrinei de ridicarea Vălului corporativ, istoria apariției acestei doctrine;
- Analiza conceptului de "ridicarea Vălului corporativ" aplicabil în conformitate cu sistemul de drept continental în care intră Republica Moldova;
- Identificarea în legislația R.M. a reflectării doctrinei Ridicării vălului corporativ.
- Analiza practicii judiciare din Republica Moldova în domeniul de aplicare a doctrinei de ridicarea vălului corporativ;
- Cercetarea problemei introducerii doctrinei de ridicarea vălului corporativ în legislația R.M.;
- Cercetarea subiecților pasibili răspunderii subsidiare;
- Analiza cerințelor impuse de legislația pentru angajarea răspunderii subsidiare a persoanelor imputabile de starea de insolvabilitate.

Teza de master a fost elaborată prin punerea în acțiune a unui ansamblu de metode și procedee științifice, în special:

- **metoda istorică** - examinarea instituțiilor recunoscute și active în diferite perioade pe teritoriul R.M.,

- **metoda sistematică** - analiza concomitentă a sistemului de norme care determină incidența răspunderii penale în materie de insolvabilitate, precum și a sistemului de norme care conturează conținutul semnului de blanșetă,

- **metoda comparației** - o problemă foarte importantă este legată de variabilele care sunt luate în calcul, adică acele dimensiuni care interesează din punctul de vedere al explicației/înțelegerii fenomenului,

- **metoda logică** - aplicarea raționamentului, adică utilizarea procedurilor de analiză a premiselor și redare a concluziei prin silogism,

- **metoda textuală** - admiterea interpretărilor gramaticale pentru perceperea sensului direct și nemijlocit al unor noțiuni utilizate,

- **metoda analizei documentelor** - pentru colectarea de date cantitative și calitative: găsire, evaluare, selectare, verificare,

- **studiul de caz** (în particular, studii de caz descriptiv și explicativ) etc.

Teza de master are structura sa științifică, iar prin conținutul tezei care constă în introducere, trei capitole, concluzii și lista de la surse. Structura științifică este determinată de sarcinile efectuate în fiecare capitol.

În prezenta lucrare s-a propus abordarea „Ridicării vălului corporativ ca mecanism al atragerii la răspundere subsidiară al membrilor organelor de conducere în domeniul insolabilității,, conform unei consecutivități logice care se și demonstrează prin sumarul compartimentelor tezei: structurat din rezumat, introducere, capitole care includ materialul desfășurat, concluzii și bibliografie. Conținutul lucrării este alcătuit din trei capitole: primul capitol este intitulat „Particularitățile formării și dezvoltării doctrinei ridicarea Vălului corporativ ca mecanism efectiv al atragerii la răspundere subsidiară în domeniul insolabilității” și reflectă istoria apariției institutului ”Ridicarea Vălului Corporativ” și dezvoltării doctrine, și implementarea doctrinei în legislația R.M., reglementarea ei la nivel national. În capitolul II intitulat „Subiecții atragerii la răspundere subsidiară prin aplicarea doctrinei de ridicarea Vălului corporativ în conformitate cu legea insolabilității” a fost desfășurat problematica stabilirii organelor de conducere ale întreprinderilor în dependență de forma organizatorică, problematica atragerii la răspundere subsidiară a membrilor familiei în întreprinderile individuale și gospodariilor țărănești și cine poate fi tratat ca membru al familiei în acest sens, aspecte juridice și practice cu privire la atragerea la răspunderea subsidiară a asociațiilor/fondatorilor în cazurile insolabilității, modalitatea de atragere la răspundere subsidiară a administratorului de fapt și administratorului de jure, unele particularități de atragere la răspundere subsidiară a persoanelor cu răspundere în conformitate cu funcțiile ocupate, în dependență de forma organizatorică, adică posibilitatea de atragere la răspundere a persoanelor cu funcții de control, cum ar fi: comisia de cenzori sau compania de audit care are obligațiunea de efectuare a controlului activității economice a întreprinderii, consiliul societății care are funcții de administrare și supraveghere a administratorului/președintelui sau directorului întreprinderii.

În capitolul III, intitulat „Condițiile și cerințele impuse de lege în vederea angajării răspunderii subsidiare a membrilor organelor de conducere și persoanelor terțe” m-am referit la particularitățile în materia răspunderii pentru atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere și persoanei terțe în cazul insolabilității, este structurat în șapte secțiuni și debutează cu prezentarea condițiilor necesare pentru atragerea la răspundere subsidiară, condițiile de atragere la răspundere subsidiară în conformitate cu art. 248 al L.I., existența răspunderii, prejudiciul, săvârșirea unei fapte ilicite, vinovația, legătura cauzală dintre fapta legală și prejudiciu, condiții speciale.

Încheierea cuprinde concluziile de bază asupra celor relatate și unele propuneri în scopul perfecționării legislației.

În rubrica „ANEXE,, găsim incluse în șir de modele de acte ce țin de cereri de chemare în judecată cu privire la atragerea la răspundere subsidiară; modele de hotărâri cu privire la

atragera la raspunderea subsidiara; modele de hotariri cu privire la rasingerea atragerii la raspundere subsidiara.

SURSE BIBLIOGRAFICE

Referințe bibliografice în limba română

Legislația internă

1. Constituția Republicii Moldova din 29.07.1994. Publicat: 29-03-2016 în Monitorul Oficial Nr. 78 art. 140 Modificat LP120 din 23.09.21, MO238/01.10.21 art.274; în vigoare 01.04.22.
2. Codul civil al Republicii Moldova, nr.1007/2002 din 06.06.2002, Publicat: 22-06-2002 în Monitorul Oficial Nr. 82-86 art. 661 Modificat LP175 din 11.11.21, MO302-306/10.12.21 art.431; în vigoare 10.01.22.
3. Codul de Procedură Civilă, aprobat prin Legea nr. 225 din 30.05.2003 Publicat: 03-08-2018 în Monitorul Oficial Nr. 285-294 art. 436 Versiune în vigoare din 14.01.19 în baza modificărilor prin LP133 din 15.11.18 MO 467-479 din 14.12.18 art. 784.
4. Codul penal al Republicii Moldova nr. 985 din 18.04.2002. Publicat : 14-04-2009 în Monitorul Oficial Nr. 72-74 art. 195 Modificat LP116 din 09.07.20, MO193/27.07.20, art.372; în vigoare 27.07.20.
5. Codul contravențional al Republicii Moldova, nr. 218 din 24.10.2008. Publicat: 17-03-2017 în Monitorul Oficial Nr. 78-84 art. 100 Modificat LP323 din 24.11.22, MO402-408/16.12.22 art.747; în vigoare 16.01.23.
6. Codul administrativ al Republicii Moldova, nr. 116 din 19.07.2018, Publicat : 17-08-2018 în Monitorul Oficial Nr. 309-320 art. 466. Modificat LP155 din 15.07.22, MO246-250/05.08.22 art.474; în vigoare 05.09.22.
7. Codul Fiscal al Republicii Moldova Nr. 1163 din 24-04-1997 Publicat: 18-09-1997 în Monitorul Oficial Nr. 62 art. 522. Publicat : 18-09-1997 în Monitorul Oficial Nr. 62 art. 522, Modificat LP329 din 14.12.22, MO413-425/23.12.22 art.763; în vigoare 23.06.23.
8. Codul familiei Nr. 1316 din 26-10-2000, Publicat : 26-04-2001 în Monitorul Oficial Nr. 47-48 art. 210 , Modificat LP246 din 15.11.18, MO30-37/01.02.19 art.89; în vigoare 01.03.19.
9. Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr. 845-XII din 03.01.1992, Publicat :28-02-1994 în Monitorul Parlamentului Nr. 2 art. 33, Modificat ,LP235 din 28.07.22, MO264-266/19.08.22 art.542; în vigoare 19.09.22.
10. Legea privind societățile cu răspundere limitată, nr. 135/2007 din 14.06.2007 Publicat: 17-08-2007 în Monitorul Oficial Nr. 127-130 art. 548, Modificat LP146 din 02.06.22, MO178-184/17.06.22 art.341; în vigoare 17.07.22.
11. Legea privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător nr. 160 din 22.07.2011. Publicat : 14-10-2011 în Monitorul Oficial Nr. 170-175 art. 494, MODIFICAT, LP119 din 04.09.19, MO279-280/06.09.19 art.399; în vigoare 06.09.19
12. Legea nr. 1134 din 02.04.1997 privind societățile pe acțiuni. Monitorul Oficial nr. 38-39 din 12.06.1997. Publicat : 31-12-2020 în Monitorul Oficial Nr. 372-382 art. 341 Modificat LP156 din 09.06.22, MO194-200/01.07.22 art.358; în vigoare 01.07.22
13. Legea privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali nr. 220 din 19.10.2007, Publicat : 30-11-2007 în Monitorul Oficial Nr. 184-187 art. 711, Modificat, LP270 din 22.09.22, MO308-313/07.10.22 art.608; în vigoare 01.01.23, LP80 din 31.03.22, MO115-117/20.04.22

art.204; în vigoare 01.01.23.

14. Legea nr. 1353 din 03.11.2000 privind gospodăriile țărănești (de fermier), Publicat : 08-02-2001 în Monitorul Oficial Nr. 14-15 art. 52, Modificat LP270 din 22.09.22, MO308-313/07.10.22 art.608; în vigoare 01.01.23.

15. Legea cu privire la organizarea activității notariale nr. 69 din 14.04.2016. Publicat : 26-08-2016 în Monitorul Oficial Nr. 277-287 art. 588 Modificat LP78 din 31.03.22, MO115-117/20.04.22 art.200; în vigoare 20.04.22.

16. Legea nr. 1260 din 19.07.2002 cu privire la avocatură, Publicat : 04-09-2010 în Monitorul Oficial Nr. 159 art. 582 Modificat LP146 din 16.07.20, MO194-197/31.07.20 art.394; în vigoare 31.07.20.

17. Legea privind cooperativele de producție, nr.1007, Publicat: 09-05-2002 în Monitorul Oficial Nr. 71-73 art. 575, Versiune în vigoare din 30.12.18 în baza Modificărilor prin LP238 din 08.11.18 MO441-447 din 30.11.18 art. 709.

18. Legea nr. 73 din 12.04.2001 privind cooperativele de întreprinzător. Publicat: 03-05-2001 în Monitorul Oficial Nr. 49-50 art. 237, Versiune în vigoare din 30.12.18 în baza modificărilor prin LP238 din 08.11.18 MO441-447 din 30.11.18 art. 709.

19. Legea nr. 1252 din 28.09.2000 privind cooperăției de consum, Publicat : 14-12-2000 în Monitorul Oficial Nr. 154-156 art. 1156 Versiune în vigoare din data 26.05.17 în baza modificărilor prin LP80 din 05.05.17, MO162-170/26.05.17 art.284.

20. Legea Republicii Moldova nr. 146 din 16.06.1994 cu privire la întreprinderea de stat. Publicat : 25-08-1994 în Monitorul Oficial Nr. 2 art. 9, Versiune în vigoare din data 28.05.99 în baza modificărilor prin LP358-XIV din 15.04.99, MO55/28.05.99 art.254

21. Lege nr. 93 din 15.07.98 privind patenta de întreprinzător, Publicat : 06-08-1998 în Monitorul Oficial Nr. 72-73 art. 485, Modificat LP91 din 11.06.20, MO153-158/26.06.20 art.284; în vigoare 26.07.20.

22. LEGE cu privire la grupurile de acțiune locală Nr. 50 din 09-04-2021 Publicat : 14-05-2021 în Monitorul Oficial Nr. 117-121 art. 127 Modificat LP156 din 09.06.22, MO194-200/01.07.22 art.358; în vigoare 01.07.22

23. Legea cu privire la comerțul interior nr. 231/2010 Publicat : 19-08-2016 în Monitorul Oficial Nr. 265-276 art. 571 Modificat LP274 din 29.11.18, MO1-5/04.01.19 art.12; în vigoare 04.02.19, (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2016, nr. 265–276, art. 571), c

24. Legea insolvențității, nr.149/2012 din 29.06.2012, publicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.193-197 din 14.09.2012; Modificat LP229 din 28.07.22, MO257-263/12.08.22 art.520; în vigoare 12.08.22 https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=134266&lang=ro#.

25. Legea insolvențității nr.632/2001 din 14.11.2001.; Publicat : 15-11-2001 în Monitorul Oficial Nr. 139-140 art. 1082 Modificat LP141 din 16.07.20, MO205-211/14.08.20 art.456; în vigoare 14.09.20, [Art.73 al.(1) abrogat prin LP141 din 16.07.20, MO205-211/14.08.20 art.456; în vigoare 14.09.20]

26. Legea cu privire la filantropie și sponsorizare, nr.1420/2002 din 31.10.2002, Publicat: 31-10-2002 în Monitorul Oficial Nr. 185 art. 1394 Modificat, LP182 din 07.07.18, MO238-244/29.07.22 art.465; în vigoare 29.08.22

27. Lege cu privire Lege cu privire la faliment nr. 786 din 26.03.96, Publicat: Monitorul Oficial nr. 58/583 din 05.09.1996, Publicat : 10.02.2000 în Monitorul Oficial Nr. 14-16 art. 74 Abrogată prin LP632-XV din 14.11.01, MO139/15.11.01 art.1082

28. Lege cu privire la lichidarea băncilor Nr. 550 din 21-07-1995 Publicat : 01-01-1996 în Monitorul Oficial Nr. 1 art. 2 Modificat LP32 din 27.02.20, MO99-100/02.04.20 art.153; în vigoare 02.05.20, Denumirea legii în redacția LP32 din 27.02.20, MO99-100/02.04.20 art.153; în vigoare 02.05.20.
29. Legea contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15-12-2017, Publicat : 05-01-2018 în Monitorul Oficial Nr. 1-6 art. 22, Modificat, LP257 din 16.12.20, MO353-357/22.12.20 art.288; în vigoare 01.01.21
30. Legea privind activitatea băncilor nr. 202 din 06.10.2017. Publicat : 15-12-2017 în Monitorul Oficial Nr. 434-439 art. 727 Modificat LP93 din 07.04.22, MO129-133/29.04.22 art.231; în vigoare 29.05.22
31. Legea organizațiilor necomerciale nr. 86 din 11.06.2020, Publicat : 27-07-2020 în Monitorul Oficial Nr. 193 art. 370, Modificat, LP218 din 16.12.21, MO325-333/31.12.21 art.498; în vigoare 31.12.21
32. Legea privind administrația publică locală nr. 436 din 28.12.2006, monitorul oficial nr. 32-35/116 din 09.03.2007, publicat :09-03-2007 în Monitorul Oficial nr. 32-35 art. 116 modificat LP 283 din 06.10.22, MO326-333/21.10.22 art.634; în vigoare 21.11.22;
- https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=133808&lang=ro#;
33. Legea privind organizarea judecătorească nr. 514 din 06.07.95, monitorul oficial nr. 58/641 din 19.10.1995., publicat: 19-10-1995 în Monitorul Oficial nr. 58 art. 641 modificat LP246 din 29.07.22, mo267-273/26.08.22 art.564; în vigoare 26.08.22;
34. Legea nr. 234 din 03.10.2016 cu privire la Depozitarul central unic al valorilor mobiliare. Monitorul Oficial nr.343-346 din 04.10.2016. Publicat : 04-10-2016 în Monitorul Oficial Nr. 343-346 art. 711. Modificat LP332 din 08.12.22, MO401/15.12.22 art.743; în vigoare 15.12.22
35. Lege privind activitatea de asigurare sau de reasigurare Nr.92 din 07-04-2022 Publicat : 29-04-2022 în Monitorul Oficial Nr. 129-133 art. 229.
36. Lege privind organismele de plasament colectiv alternative Nr. 2 din 06-02-2020. Publicat : 27-03- 2020 în Monitorul Oficial Nr. 94-98 art. 142.
37. Hotărâre Guvenului nr. 977 din 27-09-2001 privind înregistrarea gospodăriilor țărănești (de fermieri) Publicat: 20-09-2001 în Monitorul Oficial nr. 116 art. 1045 versiune în vigoare din 31.12.2002, în baza modificărilor prin hg1658/23.12.02, MO185/31.12.02 art.1815
38. Hotărârea Comisiei nr. 62/21 din 20.12.2014 cu privire la aprobarea Regulamentului privind reglementările prudențiale față de activitatea societății de administrare fiduciară a investițiilor Monitorul Oficial nr.52-57/421 din 06.03.2015
39. Comisia Națională a Valorilor Mobiliare Hotărârea privind actele normative ce reglementează activitatea de administrare fiduciară a investițiilor nr. 29/4 din 16.06.2005 Monitorul Oficial al R.Moldova nr.98-100/336 din 22.05.2005
40. Legea nr. 548 din 21.07.1995 cu privire la Banca Națională a Moldovei. Monitorul Oficial Nr. 56-57 din 12.10.1995. Publicat: 30-10-2015 în Monitorul Oficial Nr. 297-300 art. 544 Modificat LP178 din 11.09.20, MO235-239/18.09.20 art.522; în vigoare 01.07.23
41. Legea nr. 192 din 12.11.1998 privind Comisia Națională a Pieței Financiare. Monitorul Oficial nr. 22-23 din 04.03.1999. Publicat : 14-08-2007 în Monitorul Oficial Nr. 117-126 art. 91 Modificat LP178 din 11.09.20, MO235-239/18.09.20 art.522; în vigoare 01.07.23
42. Ordin privind aprobarea Standardelor Naționale de Contabilitate nr. 118 din 06.08.2013 al Ministerul Finanțelor, Publicat : 16-08-2013 în Monitorul Oficial Nr. 177-181 art. 1224 Modificat OMF73 din 10.06.22, MO187-193/24.06.22 art.720; în vigoare 24.06.22 Standardele publicate în Monitorul Oficial

nr.233-237/ 22.10.13 art.1534.

43. Ordin cu privire la aprobarea Ghidului metodologic de întocmire a situațiilor financiare Nr. 154 din 09.12.2020 Publicat : 25-12-2020 în Monitorul Oficial Nr. 360-371 art. 1389. Prezentul ordin intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2021

44. Ordinul cu privire la aprobarea Ghidului metodologic de întocmire a situațiilor financiare consolidate și de modificare a Standardului Național de Contabilitate „Prezentarea situațiilor financiare consolidate” nr. 155 din 09.12.2020 Publicat : 25-12-2020 în Monitorul Oficial Nr. 360-371 art. 1389. Prezentul ordin intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2021.

45. Ordin cu privire la aprobarea Indicațiilor metodice privind contabilitatea în cabinetele individuale ale medicilor de familie nr. 181 din 31.12.2019. Publicat : 17-01-2020 în Monitorul Oficial Nr. 7-13 art. 20. Prezentul ordin intră în vigoare la data publicării.

46. Ordin cu privire la aprobarea formularului tipizat de document primar cu regim special “Aviz de însoțire a mărfii” și a Dispozițiilor privind modul de operare cu formularul tipizat de document primar cu regim special “Aviz de însoțire a mărfii” nr. 65 din 18.04.2019 Publicat : 22-09-2017 în Monitorul Oficial Nr. 340-351 art. 1750 Modificat OMF66 din 01.06.22, MO170-176/10.06.22 art.666; în vigoare 10.06.22

47. Ordin cu privire la aprobarea Metodicii de trecere a Planului de conturi contabile în sistemul bugetar la Planul general de conturi contabile în sectorul corporativ nr. 28 din 12.02.2019. Publicat : 01-03-2019 în Monitorul Oficial Nr. 76-85 art. 406

48. Ordin cu privire la aprobarea Indicațiilor metodice privind contabilitatea pentru persoanele fizice care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției Nr. 216 din 28.12.2018. Publicat : 11-01-2019 în Monitorul Oficial Nr. 6-12 art. 60 Modificat OMF76 din 24.06.22, MO201-207/08.07.22 art.770; în vigoare 08.07.22

49. Ordin cu privire la aprobarea modificărilor la Standardul Național de Contabilitate ”Prezentarea situațiilor financiare”, aprobat prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr.118/2013, nr. 194 din 30.11.2018. Publicat : 22-03-2019 în Monitorul Oficial Nr. 101-107 art. 528

50. Ordin cu privire la aprobarea Indicațiilor metodice privind particularitățile contabilității în procesul realizării parteneriatului public-privat nr. 192 din 12.11.2018. Publicat : 23-11-2018 în Monitorul Oficial Nr. 430-439 art. 1686.

51. Ordin cu privire la aprobarea formularului tipizat de document primar cu regim special “Factura fiscală” și a Instrucțiunii privind completarea acestuia nr. 118 din 28.08.2017; Publicat : 22-09-2017 în Monitorul Oficial Nr. 340-351 art. 1750. Modificat OMF66 din 01.06.22, MO170-176/10.06.22 art.666; în vigoare 10.06.22.

52. Ordin cu privire la aprobarea Indicațiilor metodice privind particularitățile contabilității și reprezentării informațiilor în situațiile financiare ale asociațiilor de economii și împrumut nr. 166 din 30.12.2016 Publicat : 20-01-2017 în Monitorul Oficial Nr. 19-23 art. 62

53. Ordin cu privire la aprobarea Indicațiilor metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale și completarea Planului general de conturi contabile Nr. 188 din 30-12-2014, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 119 din 06.08.2013 Publicat : 23-01-2015 în Monitorul Oficial Nr. 11-21 art. 55 Modificat OMF135 din 15.10.19, MO320-325/01.11.19 art.1824; în vigoare 01.01.20.

54. Ordin cu privire la aprobarea formularului tipizat de document primar cu regim special “A-2/bi Bonul de comandă” nr. 110 din 12.09.2011. Publicat : 28-10-2011 în Monitorul Oficial Nr. 182-186 art. 1682

Modificat OMF76 din 24.06.22, MO201-207/08.07.22 art.770; în vigoare 08.07.22

55. Ordin cu privire la aprobarea Indicațiilor metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale și completarea Planului general de conturi contabile, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.119 din 06.08.2013, nr.188 din 30.12.2014 publicat : 23-01-2015 în Monitorul Oficial Nr. 11-21 art. 55 Modificat OMF135 din 15.10.19, MO320-325/01.11.19 art.1824; în vigoare 01.01.20

56. Ordin cu privire la aprobarea formularului tipizat de document primar „Act de confirmare a creanțelor și datorii în valută străină aferente operațiunilor economice între rezidenții Republicii Moldova” nr. 71 din 30.05.2014 Publicat : 13-06-2014 în Monitorul Oficial Nr. 153-159 art. 809 Modificat OMF76 din 24.06.22, MO201-207/08.07.22 art.770; în vigoare 08.07.22

57. Ordin cu privire la aprobarea Regulamentului privind evidența contabilă a plantațiilor viticole în procesul plantării, exploatării și defrișării acestora nr. 21 din 24.02.2014 Publicat : 07-03-2014 în Monitorul Oficial Nr. 53-59 art. 310 Modificat OMF76 din 24.06.22, MO201-207/08.07.22 art.770; în vigoare 08.07.22

58. Ordin cu privire la aprobarea Regulamentului privind inventarierea nr. 60 din 29.05.2012. Publicat : 10-08-2012 în Monitorul Oficial Nr. 166-169 art. 953.

59. Ordin cu privire la aprobarea Indicațiilor metodice privind modul de asigurare a riscului de audit Nr. 149 din 22.11.2010. Publicat : 26-11-2010 în Monitorul Oficial Nr. 231-234 art. 860 Modificat OMF137 din 18.10.19, MO320-325/01.11.19 art.1825; în vigoare 01.11.19.

60. Ordin cu privire la aprobarea formularului tipizat de document primar cu regim special „Act de achiziție a mărfurilor” nr. 130 din 30.09.2010 Publicat : 26-10-2010 în Monitorul Oficial Nr. 210 art. 743 Versiune în vigoare din 11.05.18 în baza modificărilor prin OMF72 din 27.03.18, MO150- 155/11.05.18 art.633

61. Ordinul comun al MF și BNS cu privire la aprobarea formularului tipizat de document primar cu regim special “Actul de achiziție a serviciilor de locațiune și a cheltuielilor aferente” nr. 88/106/2008 din 06.10.2008. Publicat : 21-10-2008 în Monitorul Oficial Nr. 189 art. 559 Modificat OMF76 din 24.06.22, MO201-207/08.07.22 art.770; în vigoare 08.07.22

62. Serviciul Fiscal de stat ordin nr. 352 din 28-09-2017 cu privire la aprobarea instrucțiunii privind evidența contribuabililor publicat : 08-12-2017 în Monitorul Oficial nr. 429-433 art. 2234 modificat SFS Ordin 98 din 09.03.22, mo73-77/18.03.22 art.306; în vigoare 18.03.22

63. Nota informativă la proiectul de Lege privind modernizarea Codului civil și modificarea unor acte normative, https://animus.md/adnotari/n_inf/

Practica juridică analizată:

64. Cauza Penală Policinschi Grigore. Decizia CSJ nr. 1ra-586/2017 din 04.04.2017,

65. Dosarul nr.2ri-303/21 2-21029097-02-2ri-30092021 Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții de Apel Chișinău din 02.11.2021;

66. Dosarul nr. 2ri-140/18 Decizia nr. 2ri-140/18 Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție din 16.05.2018;

67. Dosarul nr. 2ri-112/18 Decizia nr. 2ri-112/18 Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție din 04.04.2018;

68. Dosarul nr. 2ri-7/19 Decizia nr.2ri-7/19 Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție din 24.07.2019;

69. Dosarul nr. 2ri-3/15 Decizia nr. 2ri-3/15 Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție din 01.04.2015;
70. Decizia nr. 449/2011 referitoare la respingerea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 138 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței. Disponibil: <https://lege5.ro/Gratuit/gi2tqojsqa/c-u-r-t-e-a-decizie-449-2011?dp=gu3dkojvgayti> vizat la data de 10.11.2021 ora 14-44;
71. Decizia de inadmisibilitate sesizării nr.16g/2020 privind excepția de neconstituționalitate a art. 248 alin (1) din Legea insolvenței nr. 149 din 29 iunie 2012 emise de către Curții Constituționale al RM, DCC nr. 37 din data de 07.04.2020.
72. Decizia Înaltei Curți de Casație și Justiție nr. 21 din 6 noiembrie 2017 ; Monitorul Oficial nr. 1024 din 27 decembrie 2017;
73. Decizia nr.2ri-276/17 din 30.08.2017 Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție http://jurisprudenta.csj.md/search_col_civil.php?id=38479.
74. Decizia Curții de Apel Chișinău Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții de Apel Chișinău Dosarul nr. 2ri-357/21 2-19108977-02-2ri-17112021 din 22.02.2022 examinând recursul înaintat de reprezentantul lichidatorului SRL „Leitcom Plus” *****, avocatul ***** împotriva hotărârii Judecătorei Chișinău, sediul Central din 18 octombrie 2021, prin care a fost respinsă cererea lichidatorului SRL „Leitcom Plus” ***** privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului insolubil SRL „Leitcom-Plus: Trifon Veronica, *****, Trifon Vladimir, Elena Grosu cu încasarea din contul acestora a sume 67c3b67f-f7a0-4bfe-8f1c-4194d4531edb (justice.md) vizualizat la data de 15.12.2022.
75. Decizia de inadmisibilitate sesizării nr.16g/2020 privind excepția de neconstituționalitate a art. 248 alin (1) din Legea insolvenței nr. 149 din 29 iunie 2012 emise de către Curții Constituționale al RM, DCC nr. 37 din data de 07.04.2020.
76. Hotărârea Plenului Republicii Moldova Cu privire la aplicarea în practica judiciară a Legii insolvenței nr. 2 din 24.03.2014, Chișinău, 24 martie 2014. Nr.2. http://jurisprudenta.csj.md/search_hot_expl.php?id=359.
77. Hotărârea Plenului Republicii Moldova Cu privire la aplicarea prevederilor legale ce țin de dizolvarea agenților economici nr. 38 din 22.11.2004, Chișinău, Buletinul Curții Supreme de Justiție al republicii Moldova, 2005, nr. 1 pag. 15.
78. Hotărârea Judecătorei Chișinău sediul Central nr. 2i-664-1/19 din 18.10.2021 cu privire la examinarea cererea lichidatorului ”RUAMSEC” Societate cu Răspundere Limitată (în procedura falimentului simplificat), Igor Bulgaru, către Capranov Ștefan, intervenient accesoriu S.A. ”TERMOELECTRICA” cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului insolubil.
79. Hotărârea nr. 2i-1340-5/18 din 18.10. 21 cu privire la examinarea cererii lichidatorului SRL „Leitcom-Plus” în procedura falimentului Mazur Anna privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere a debitorului SRL „Leitcom-Plus”: Trifon Veronica, Trifon Vitalie, Trifon Vladimir, Elena Grosu cu încasarea din contul acestora a sume

https://jc.instante.justice.md/ro/pigd_integration/pdf/43e257a3-d5ab-4e34-9224-610870bc11c6
(justice.md).

80. Hotărârea nr. 2c-360/12 din 04.07.2014 cauza civilă cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SRL Orhmodes, ÎI Pisova Mila, Pisov Eugen, Franke Tatiana https://cac.instante.justice.md/ro/pigd_5391577b-b317-e411-8e3e-005056a5d154 (justice.md).

81. Hotărârea Judecătorei Chișinău nr. 2i-1245-1/18 din 08.07.2019 examinarea cererii de chemare în judecată a lichidatorului SRL „Cvial Service” (în procedura falimentului simplificat) – Bulgaru Igor privind atragerea la răspundere subsidiară a lui *****, ***** și ***** și încasarea în mod solidar din contul acestora a sumei de 15 408 057,48 lei, https://jc.instante.justice.md/ro/pigd_integration/pdf/e6d3d78a-4518-42f1-93a1-4ad744308868 (justice.md).

82. Recomandarea nr. 58 cu privire la modul de aplicare a unor prevederi legale la soluționarea pricinilor ce țin de desfășurarea procesului de insolvență emisă de Curtea Supremă de Justiție http://jurisprudenta.csj.md/search_rec_csj.php?id=87 vizitat.

83. Nota informativă cu privire la modul de soluționare a cererilor privind constituirea, dizolvarea (lichidarea) sau reorganizarea agenților economici.

84. Decizia 2ri-19/21 2-19098107-02-2ri-18012021 al Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții de Apel Chișinău din 18.05.2021.

85. Sesizare privind excepția de neconstituționalitate nr. 5.14 din 19.11.2020 privind ridicarea excepției de neconstituționalitate a art. 248 alin (1) lit. (l) din Legea Insolvențității.

86. Sentința nr. 50/2013, Curtea de Apel Iași. Disponibil: <https://legeaz.net/spete-drept-comercial-curtea-de-apel-iasi-2013/angajare-raspundere-organe-de-conducere-27-09-2013-ps7>

Referințe bibliografice Literatură juridică

Cărțile și articolele științifice:

87. Academia Română, Institutul de Lingvistică „Iorgu Iordan”, Dicționar Explicativ al Limbii Române, Univers Enciclopedic, București, Ediția a II-a, 1998, p. 313

88. Adam I. Adam A.R., Codul insolvenței Titlul II. Procedura insolvenței (art. 1-5, 38-196, 197-203) Comentarii și explicații, Editura C.H. Beck, București 2016,

89. Adam I., N.S. Codruț, ”Legea procedurii insolvenței. Comentarii și explicații”, București, Editura C.H.BECK, 2006;

90. Albu I., Dreptul Civil. Introducere în studiul obligațiilor. Cluj- Napoca: Editura Dacia, 1984.278p.

91. Anghel, I. Deak, Fr. Popa, M. Răspunderea civilă. București Editura Științifică, 1970. 284p.

92. Anderson Peter, Baumberg Ben. Raport pentru Comisia Euro peană. Alcoolul în Europa - din perspectiva sănătății publice, efectuat în cadrul Institutului de Studiu al Alcoolului. Marea Britanie. 2006.

93. Apan Rodica Diana. Drept comercial. Vol. I. Ed. ProUniversitaria, București, 2017.

94. Adam I. Adam A. R., Codul insolvenței Titlul II. Procedura insolvenței (art. 185,388 196,197-203) Comentarii și explicații, Editura C. H. Beck, București 2016.;

95. Adam Popescu, Teoria generală a dreptului, Ed. „Fundatia România de Măine”, București, 2000, p. 30–

40. 10 Al. Vălimărescu, Tratat de enciclopedia dreptului, București, 1932, p. 219–229, citat de Romul Petru Vonica, Introducere generală în drept, Ed. Lumina Lex, București, 2000, p. 310

96. Apan Rodica Diana. Protecția juridică a consumatorilor - Creditul destinat consumului și domeniile conexe. Cluj-Napoca, 2007.
97. Apan Rodica Diana. A new perspective on insolvency - The procedure applicable to the debtor natural person (I), Curentul juridic nr. 1/2017.
98. Apan Rodica Diana. About the interference of the judicial ordinary proceedings whit the insolvency proceedings in debt recover, Proceedings of the Interdisciplinary Management Research V, nr. 1/2012.
99. Adelean, Grigore, Dreptul commercial/ Grigore Ardelean; Min. Afaceri Interne al Republicii Moldova, Acad. Ștefan cel Mare. - Ed. Rev și adăugită. - Chișinău: Cartea Militară, 2019 (Tipogr. "Print-Caro"). -412p. ISBN 978-9975-56-688-9.
100. Ardelean Grigore. Drept civil. Drepturile reale principale. Ed. Bons Offices, Chișinău, 2016.
101. Ardelean Grigore. Drept civil. Drepturile reale. Teoria generală a obligațiilor/ Ardelean Grigore; copertă Ruslan Condrat.- Chișinău: Cartea Militară, 2020 (Tipogr. "Artpoligraf").-460p. fig ISBN 978-9975-3366-3-5.
102. Ardelean G., Boșcaneanu M. Momentul dobândirii statutului de persoană juridică în contextulcalității sale de subiect al răs punderii penale. Materialele Conferinței științifico-practice internaționale cu genericul: Devianță și criminalitate. Evoluție, tendințe și perspective. „DECRET-Ediția 4/2018”, Universul juridic, 2019 p. 187-194.
103. Băieș Sergiu, Roșca Nicolae. Drept civil. Partea generală. Persona fizică, Persoana juridică, Chișinău, 2007. Chișinău. Editura Î.S.F.E.P. "Tipografia Centrală", 2007-412 p. ISBN 9976-78-398-8.
104. Baieș Sergiu, Teoria Generala a obligațiilor/aut.: Sergiu Baieș, Gheorghe Mîțu, Octavian Cazac (et.al.); coord.: Sergiu Baieș; Univ. de Stat din Moldova, Fac. De Drept, Catedra de Drept Civil.-Chișinău: S. n., 2015 (Î.S.F.E.P.-"Tipografia Centrală")-752p.
105. Băieș Sergiu, Drept civil. Drepturi Reale principale/ Baieș Sergiu, Roșea Nicolae; Univ de Stat din Moldova. Fac de Drept. Catedra Drept Civil.- Ch.- Î.S.F.E.P. "Tipografia Centrală", 2005-302 p. ISBN 9976-78-398-8.
106. Băieșu S. Băieșu A. Cebotari V. Crețu I. Volcinschi V., Dreptul Civil Drepturile reale. Teoria Generală a obligațiilor volum II., Chișinău, Cartier, 512p. ISBN 9789-97-57-934-45
107. Bantuș L/ Unele aspecte particularități ale răspunderii juridice și valori în drept. Legea și viața 2003 nr. 4 p. 53.
108. Boilă Lacrima Rodica, Nouș Cod Civil. Perspectiva privind răspunderea civil delictuală, editura C. H. Beck, București, 2012, p. 186.
109. Băesu Camelia. Economia comerțului. Note de curs. Universitatea „Ștefan cel Mare” din Suceava.
110. Bojin Lucian, Modalități și motivație ale tehnicii piercing the corporative veil, Revista: Revista Romania de Drept Afacerilor 11 din 30.11. 2015
111. Brumă Sorin Evoluția reglementărilor în materia răspunderii juridice civile dilectuale/ Sorin Bruma niv de Stat din Moldova – Chișinău: Grafema Libris, 2014-222p. ISBN 978-9975-52-162-8
112. Butușina Lorena, "Piercing the Corporate Veil" Publicat în Revista de Drept al Afacerilor cu nr. 8 din data de 31.08.2013.
113. Buruiană Mihail, Nicolae Eșanu, Oleg Efrim, Leonid Antoh, Comentariul Codul Cicir al Republicii Moldova Editura ARC, 2006
114. Bruma S. Locul răspunderii în sistemul de tipuri ale răspnderii juridice civile/"Revista Națională

de Drept”, 2005, nr. 12 pag.60.

115. Bruma S. Parcularitățile angajării răspunderii subsidiare în cadrul raporturilor contractuale civile// ”Revista Națională de Drept”, 2009, nr. 10-12 pag.116.

116. Cărpenu Stanciu. Drept comercial roman. vol.I, București, 1993.

117. Cristian Gheorghe, Cristian Tratat de drept comercial român/Cristian Gheorghe.- București. Editura C.H. Beck, 2020 ISBN 978-606-18-1006-2.

118. Chibac, G. Ghidul judecătorului în materie civilă și comercială al Republicii Moldova. Factoringul. Chișinău. 2004. P.322—331.

119. Chibac Gh., Băieșu A., Rotari A., Efrim O., Drept Civil. Contracte speciale, Vol.III, Editura Cartier juridic, Chișinău, 2005.

120. Chiriac A. Aspecte istorico- teoretice ale persoanei juridice în legislația Republicii Moldova. Chișinău: ARC., 2001 p. 176.

121. Chiriac A. Brumă S. Evoluția istorică a răspunderii subsidiară în legislația europeană (analiza succintă). Revista națională de drept. Chișinău, 2006, nr. 8 p. 27-32.

122. Comentariu la Codul civil al Republicii Moldova. Coordonatori M. Buruiană, O. Efrim, N. Eșanu vol I p. 268.

123. Costin M.N., Miff A. Instituția juridică a falimentului. Evoluție și actualitate. “Revista de drept comercial”, nr. 3, 1996.

124. Cojocari E. Drept civil. Răspunderea juridică civilă. Studiu theoretic, legislative și comparativ de drept. Chișinău: 2002. 260p.

125. Cușnir Valeriu, Viorel Berliba Academia ”Ștefan cel Mare” a M.A.I. al Republicii Moldova Aspectele juridico- penale ale evaziunii fiscale a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor Studiul monografic. Chișinău 2002.

126. Dorin Cimil, Sorin Bruma Natura juridică a Răspunderii Subsidiare// ”Revista Națională de Drept”, 2009, nr. 3 pag.37-40.

127. Dorin Cimil, Sorin Bruma Natura juridică a Răspunderii Subsidiare// ”Revista Națională de Drept”, 2009, nr. 4 pag.62-66.

128. Dorin Clocotici, Teoria generală a dreptului, Ed. Europolis, Constanța, 2002, p. 184. ISBN 973- 9158-98-6

129. Dumitrache, Ana Alina Spălarea banilor: aspect juridico penale/ Dumitrache, Ana Alina .- București: Universul Juridic, 2013.

130. Gore Doinița, doctorantă, Articol Științific: Răspunderea subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului insolubil https://ibn.idsi.md/sites/default/files/imag_file/119-127_2.pdf vizat la data de 09.11.2022.

131. Hanga. Vladimir. Mari legiuitori ai lumii. Ed. Științifică și Enciclopedică. București, 1997.

132. Hamangiu Constatin, I. Rosetti Bălănescu, Alexandru . Băicoianu, Tratat de drept civil, vol. I, p. 800, Ed. C.H. Beck editia a 2-a , București, 1996. ISBN973-655-215-2

133. Ionașcu Tr. Organizațiile socialiste ca persoane juridice în România, Ed. Academiei, București, 1967.

134. Ionașcu, A. Cuvânt înainte. în: Răspunderea civilă delictuală în proiectul Codului civil. Lucrările colocviului organizat la Cluj, 19 mai 1973. Cluj, 1973, p.1

135. Iacob-Constantin Drăgan. Atragerea răspunderii pentru intrarea în insolvență. Disponibil:http://www.ugb.ro/Juridica/Issue11ROEN/10._Atragerea_rapunderii_pentru_intrarea_in_insolventa.Constantin_Draga_n.RO.pdf;
136. Iosip Andrei Particularitățile răspunderii subsidiare a membrilor organelor de conducere a debitorului insolubil pentru fapta de ținere contabilității fictive sau contrare legii https://ibn.idsi.md/vizualizare_articol/123570;
137. Legia Insolvabilității de la teorie la practică Lupan E., Pop I.S. Tratat de drept civil roman. Vol.II. Persoane le. Ed. C.H. Beck, București, 2007.
138. Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, publicată în Monitorul Oficial nr. 672 din 27 iulie 2005, cu modificările și completările ulterioare <https://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/63590>.
139. Liviu-Ioan ARMANU Noțiunea de „operațiune fictivă” prevăzută de Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscal 19.06.2017 | <https://www.juridice.ro/516969/notiunea-de-operatiune-fictiva-prevazuta-de-legea-nr-2412005-pentru-prevenirea-si-combaterea-evaziunii-fiscale.html>.
140. Luha Vasile. Natura juridică a răspunderii patrimoniale a membrilor organelor de conducere stabilită în derularea procedurilor de insolvență, Disponibil:
141. http://www.uab.ro/reviste_recunoscute/reviste_drept/annale_s_10_2007/luha_2_ro.pdf
142. Lupușor Adrian. Piața produselor petroliere din Moldova: anali za reglementării concurenței și metodologii de formare a prețu rilor, Chișinău, 2011.
143. Macovei Gheorghe, Procedura examinării cauzelor de insolvabilitate/ Macovei Gheorghe.- Chișinău: S.n., 2020 (Tipogr. ”Lexon-Prim”).-228 p. ISBN 978-9975-3388-8-2
144. Maxim Macovei, jurist, Casa de Avocatură ”Efrim, Roșca și Asociații” Modificarea Codului Civil: Administratorul de fapt și administratorul aparent al persoanei juridice de drept privat https://www.bizlaw.md/2018/06/11/modificarea-codului-civil-administratorul-de-fapt-si-administratorul-aparent-al-persoanei-juridice-de-drept-privat_vizualizat_la_data_de_10.12.22 .
145. Mămăligă S. Comentariu la Codul civil al Republicii Moldova, Vol. I, redacțai, 2006.
146. Mogilevskii Roman, Hristev Eugeniu. Comerțul și dezvoltarea umană. Asistență pentru evaluarea necesităților în domeniul co merțului în Republica Moldova. Chișinău, 2011.
147. Noțiunea de „operațiune fictivă” prevăzută de Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscal. Disponibil - <https://www.juridice.ro/516969/notiunea-deoperatiune-fictiva-prevazuta-de-legea-nr-2412005-pentru-prevenirea-si-combaterea-evaziunii-fiscale.html>
148. Ordonanță de Urgență nr. 44 din 16 aprilie 2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale Publicat în Monitorul Oficial nr. 328 din 25 aprilie 2008.
149. Pătulea Vasile, Turuianu Corneliu. Elemente de drept comerci al. București, 1993.
150. Petrescu Raul. Drept comercial român, București: Editura OSCAR PRINT, 1996, p.245, ISBN 973-97573-6-7
151. Popa Lilian, Boris Bîrcă, Irina Selvestru Manual administratorul autorizat [et.al]; coord.:Svetlana Novac; Inst Naț de Justiție.- Chișinău: S. n. 2015 (F.E.-P ”Tipografie Centrală”).-232 p. ISBN 978-9975-53-583-0.

152. Popa Carmen, Teoria generală a dreptului, Ed. Lumina Lex, București, 2004, p. 164–166.
153. Popescu Manoela, Ionașco Viorica. Bazele comerțului. București 2004.
154. Prodan Svetlana Răspunderea pentru infracțiuni legate de creditare: Material metodologic/ Svetlana Proda; Univ. de Studii Europene din Moldova, Facultatea de Drept, Catedra ”Științe Penale”- Ch.: CEP USM, 2011-294p. ISBN 978-9975-71-187-6.
155. Report Doing Business 2013. Banca Mondială. Washington, DC,. 29 octombrie 2013.
156. Rotari Victoria Responsabilitatea pentru ținerea evidenței contabile, publicată Publicitatea Periodică Monitorul Fiscal al Serviciul Fiscal de Stat <https://monitorul.fisc.md/questions/responsabilitatea-pentru-ținerea-evidentei-contabile.html/> vizualizat 28.12.2022 ora 17-54
157. Roșca Nicolae, Baieș Sergiu. Dreptul Afacelor/ Roșca Nicolae, Baieș Sergiu. Univ. de Stat din Moldova . Fac. De Drept. Ch. Ed.:Î.S.F.E.P. Tipografia Centrală, 2006 ISBN 978-9975-78-148
158. Roșca Vladislav, Partner Casa de avocatură ”Efrim, Roșca și Asociații” Articol științific: Ridicarea vâlului corporativ prin prisma Legii insolabilității, 03.11.2020 Chișinău <https://www.bizlaw.md/ridicarea-valului-corporativ-prin-prisma-legii-insolvabilitatii>, vizitat la data de 07.11.2022.
159. Rusu, Vladislav Curs de drept comercial / Vladislav Rusu, Ghenadie Focșa; Acad. de Studii Econ. din Moldova. – Ch. : Dep. Ed.-Poligr. al ASEM, 2006. – ISBN 978-9975-75-364-7
160. Stanciu D. Cărpenaru, M. A. Hotca, V Nemeș, Codul Insolvenței Comentat, Editura Universul Juridic, București, 2014.
161. Sorana Popa. Societățile comerciale: teorie și jurisprudență; modele de act constitutiv. Ed. Universul Juridic, București, 2007.
162. Stuart Eugen, Dalby Joseph. Legislația și politicile în domeniul achizițiilor publice. Seria Ghidurilor de armonizare a legislației sectoriale. Chișinău, 2010.
163. Sîrbu Nina Răspunderea penală pentru pseudoactivitatea de întreprinzător Monografie/Nina Sîrbu; Univ de Stat din Moldova, Fac de Drept, Catedra Drept Penal și Criminologie.- Chișinău: CEP USM, 2013-258p. ISBN 978-9975-71-396-2.
164. Stati Vitalie Infracțiuni economice: Nota de curs/ Vitalie Stati; Universitatea de Stat din Moldova, Facultatea de Drept, Departament Drept Penal.-Ed a 2-a, rev și actualizată- Chișinău: CEP USM, 2016 - 622 p.
165. Tașcă Mihai. Aspecte din dreptul comercial al Basarabiei. „Revista de drept privat”, 2003, nr.1, p. 66.
116. Tașcă M. Considerații privind profesiunile liberale. „Avocatul Poporului”, nr. 10 din 1998.
166. Tema 1. aspectele organizatorice ale contabilității financiare și manageriale https://fbculim.files.wordpress.com/2015/03/cfm_tema-1.pdf vizualizat la data de 15.10.22.
167. Tomulescu C. Drept privat roman. Tipografia Universității București, 1972.
168. Turcu, I. Falimentul. Actuala procedura. Tratat. Ediția a V-a, completată și actualizată. București: Editura Lumina-Lex, 2005. 640 p
169. Tuhari Tudor Organizarea contabilității în unitățile economice: Studiu/ Tudor Tuhari; Univ. Cooperatist Comerc. din Moldova.- Chișinău: UCCM, 2005(Tipograf. ASEM) -127p. ISBN 9975-929- 89-3.
170. Țița- Nicolaescu, Gabriel Drept societar/Gabriel Țița- Nicolaescu.- București: Universal Juridic, 2018, ISBN 978-606-39-0194-2
171. Țândăreanu N. Procedura reorganizării judiciare , Editura All Beck, ISBN 973-655-031-1, București,

2000, 284 p.

172. Ungureanu, A. A. Ciopraga, Dispoziții penale din legi speciale române, vol.2, Edit.Lumina Lex, București, 1996

173. Prisac Alexandru Comentariu Codul de Procedură Civilă a Republicii Moldova/ Alexandru Prisac.- Chișinău: Cartea Juridică, 2019 (Tipogr. "Lexon Prim"). -1316 p. ISBN 978-9975-139-79-3

174. Văllimărescu Al., Tratat de enciclopedia dreptului, București, 1932,, citat de Romul Petru Vonica, Introducere generală în drept, Ed. Lumina Lex, București, 2000, p. 310.

175. Văleanu Boldureanu Gabriela. Economia și managementul comerțului. Iași, 2004.

176. Dorian Cibotari:"Despre fenomenul „fantom” Monitorul fiscal FISC.md Nr.1 2011, https://monitorul.fisc.md/tax_practice/dorian_cibotaridespre_fenomenul_fantom.html ora 19-0

177. Țândăreanu N., Procedura reorganizării judiciare, Editura All Beck, 2000;

178. Zlătescu Victor Dan, Tratat elementar de drept civil român, Teoria generală, vol. I, Casa editorială „Calistrat Hogaș”, București, 2000, p. 48–51.

Cărțile și articolele științifice în limba rusă și engleză

179. Александров И. В. Основы Налоговых Расследований.- Санкт-Петербург: «Юридический центр Пресс», 2003.-374с. ISBN 5-94201-148-6.

180. Андришина, А. Прокалывание корпоративной вуали/ А. Адришина// Корпоративный юристу-2015. № 4. с.38-46.

181. Анисимов, А. П. Научная доктрина как источник права/А.П. Анисимов// Законы Россиию-2010.-№6.-с. 78-84.

182. Антонов, М.В. Перспективы применения доктрины «снятия корпоративной вуали» в российском правовом порядке/ М.В. Антонов// Право и экономика.-2015-№3 с.36-43.

183. Асоков, А. В. Коллизионное регулирование снятия корпоративных покровов/А.В. Асоков// Вестник гражданского права.- Москва. ООО «Издательский дом В. Ема»,2013.-Т.13-№5.- с.120- 144.

184. Батыршина, К.А. Особенности формирования и становления доктрины снятия корпоративной вуали в англосаксонской системе права: историко-правовой аспект/ К.А. Батыршина// Гражданское право. -2015.- №1.- с. 43-45.

185. Беляева, А.Н. «Доктрина снятия корпоративной вуали» в США: опыт применения / А.Н. Беляева// Предпринимательское право. -2017.№2. с. 46-51.

186. Беляева, А.Н. «Доктрина снятия корпоративной вуали» в США: опыт применения / А.Н. Беляева// Предпринимательское право. -2017.№2. с. 46-51.

187. Беляева, А.Н. «Особенности применения доктрины снятия корпоративной вуали в странах континентальной правовой системы на примере Германии/ А.Н. Беляева// Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия : Экономика и право.-2017. №1 с. 64-68.

188. Будылин, С.Л. Срывая покровы Доктрина снятия корпоративной вуали в зарубежных странах и в России/ С.Л. Будылин, Ю.Л. Иванец// Вестник Высшего Арбитражного Суда Р.Ф.-2013-№7 с. 80-125.

189. Быканов, Д.Д. Проникающая ответственность в зарубежном и российском корпоративном праве: дис. канд. Юрид. Наук.12.00.03/ Д.Д. Быканов. – Москва, 2018-269с.

190. Быканов, Д.Д. Квалификация проникающей ответственности с точки зрения российского права/ Д.Д. Быканов//Закон.-2014.-№ 8. – С.131-140.

191. Быканов, Д.Д. Снятие корпоративной вуали по праву США, Нидерландов и России/ Д. Д. Быканов// Закон .-2015.-№2. – С.64-77.
192. Быканов, Д.Д. Проникающая ответственность факторы и критика/ Д.Д. Быканов Вестник Высшего Арбитражного Суда Р.Ф.-2013-№7 с. 80-125.
193. Васильев А. А. Правовая доктрина как источник права: историко-теоретические вопросы: автореф. дис. ... канд. юр. наук: 12.00.01 Москва, 2007.
<https://www.disserscat.com/content/pravovaya-doktrina-kak-istochnik-prava-istoriko-teoreticheskie-voprosy/read> (vizualizat la data de).
194. Дело Лисейцева и Маслов (Liseytseva and Maslov) против Российской Федерации (жалобы № 39483/05 и 40527/10) // Бюллетень Европейского суда по правам человека. Российское издание. 2015. № 3. С. 75 – 113.;
195. Дело Ходорковский и Лебедев (Khodorkovskiy and Lebedev) против Российской Федерации» (жалобы № 11082/06 и 13772/05)//Российская хроника Европейского суда. Приложение к «Бюллетеню Европейского суда по правам человека». Специальный выпуск. 2015. № 1. С. 4 – 140;
196. Закон об акционерных обществах Германии: параллельные русский и немецкий тексты= Artengesetz. Paraller Russicher und deutscher Text/ (предислов. В. Бергманн; научн. ред. и алф. пр. ук на русс. яз Т.Ф. Яковлева; перевод с нем. и алфав.- пр. укр. на нем. яз. Е. А. Дубовицкая) М.: Волтерс Клувер, 2009-440 с. ISBN 978-5-466-00391-8.
197. Егоров А.В., Усачева К.А. Субсидиарная ответственность за доведение до банкротства- Неудачный эквивалент западной доктрины снятия корпоративного покрова// Вестник Высшего Арбитражного Суда Р.Ф.-2013-№12.
198. Кабышев О. Правомерность предпринимательского риска. „Хозяйство и право”, 1994.
199. Карнакова Я. В. «Снятие корпоративной вуали» в проекте Концепции развития законодательства о юридических лицах // Российское право: образование, практика наука. 2009 №9 (62) с. 31-36.
200. Кривинцун Е.Н. Доктрина «Снятия корпоративной вуали»: История появления, становления, развития, и ее имплементация в правовой системе России с. 175-179.
201. Крылов В.Г. Доктрина снятия корпоративной вуали в странах общего права: опыт Великобритании и США // Гражданское право. 2013. № 4. С. 20-23
202. Крылов В.Г. Доктрина снятия корпоративной вуали в Германии // Гражданское право. 2014. № 1. С. 19-22.
203. Матвеев, Т. К. Основания гражданско - правовой ответственности. Издательство Юридическая литература, Москва, 1970, с.5
204. Степанов В. В. Несостоятельность в России, Франции, Англии, Германии. Москва, 1999. С. 24.
205. Теория государства и права: курс лекций / под ред. И.И. Матузова, А.В. Малько. Москва, 2003. С. 625
206. Цуркану Виорел Составление финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами: Учеб-практ пособие (на сквозном примере)/ Цуркану Виорелб Ирина Голочалова. – Кишинэу: Б. и., 2014 (Î.S.F.E.-P. ”Tipografia Centrala”).-480с. ISBN 978-9975-53-282-2
207. Чадаев С.Г. Правовая бухгалтерия Ответственный редактор доктор юр. Наук, проф. .Г. Чадаев. М., 2001- 432 с. ISBN 5-93079-004-3

208. Этимологический словарь русского языка / под ред. Н.М. Шанского. Пособие для учителя. Том 1. Вып. 5: М., Просвящение 1973.- 542 С.
209. Шашкова А. В. Появление корпораций в качестве самостоятельных субъектов права (анализ дела «Salomon v. Salomon and Co. Ltd») // Право и политика. 2016. № 6. С. 800.
210. Altin C. Piercing the corporate veil in German and American Law-Liability of individuals and entities: a comparative view// Tulsa Journal of Comparative & International Law. 1995 vol. 2 nr. 2 p. 200.
211. Alfred Booth, Respondent, v. Jeremiah s. Bunce, James Esler, Delphin by Court of Appeals of the State of New York, Jun 1, 1865 <https://casetext.com/case/booth-v-bunce-et-al/case-details> (vizualizat la data de 28.11.22)
212. B. Haar, "Piercing the Corporate Veil and Shareholder's Product and Environmental Liability in American Law as Remedies for Capital Market Failures - New Developments and Implications for European and German Law after «Centros», European Business Organization Law Review (2000), p. 327 apud M. Wormser, "Piercing the Veil of Corporate Entity", 12 Columbia Law Review, 1912, pp. 496-518
213. Behind the Corporate Veil: using corporate entities for illicit purposes. OECD's report. Paris: OECD, 2001. P. 3. 20;
214. Cheng T.K. The corporate veil doctrine revised: A comparative study of the English and the U.S. Corporate Veil Doctrines// Boston College International and Comparative Law Review. 2011. Vol. 34. № 2. P. 334.
215. Griggs L., Lugten G., 2007. Veil over the nets unravelling corporate liability for IUU fishing offences. Marine Policy, 31(2): 159-168;
216. H. Hansmann, R. Kraakman, The Essential Role of Organizational Law in Yale Law Journal vol. 110/2000-2001, p. 440. <https://www.yalelawjournal.org/article/the-essential-role-of-organizational-law>
217. Hotărârea Atlas Maritime Co SA v Avalon Maritime Ltd (No 1) [1991] 4 All ER 769, apud. I.M. Ramsay, D.B. Noakes, Piercing the Corporate Veil in Australia, in Company and Securities Law Journal, 19/2001, p. 253
218. Juglart M., Ippolito B. Cours de droit comercial, vol. I, ed. Montchrestien, 1978, p.
219. Smith, Stone and Knight Ltd v Lord Mayor, Aldermen and Citizens of the City of Birmingham See All England Reports version at [1939] 4 All E.R. 116 4, 5, 19 OCTOBER 1939 <http://www.uniset.ca/other/pollypeck/19394AER116.html> (vizualizat la data de 15.10.22)
220. Powell Frederik .J. Parent and subsidiary corporations. Liability of parent corporation for the obligations of its subsidiary. Publisher Callaghan. Chicago, 1931.OCLC 1965261 P.172
221. Paul L. Criswell, 2005. Veil Piercing, Some Practical Guidelines. The Independent Counsel, 12(10): 93
222. Posner, Richard A. Economic analysis of Law/ Richard Posner A.-8th ed. P. 979. ISBN 978-0- 7355-9442-5.
223. Prest v Petrodel Resources Ltd.&Ors [2013] UKSC 34 // LawTeacher URL www.lawteacher.net <https://www.lawteacher.net/cases/prest-v-petrodel-resources.php> (vizualizat la data de 11.10.22)
- 224.224.
225. T.K. Cheng, The Corporate Veil Doctrine Revisited: A comparative Study of the English and the U.S. Corporate Veil Doctrines, in Boston College International and Comparative Law Review, 34

(2)/2011, p. 355, <http://lawdigitalcommons.bc.edu/iclr/vol34/iss2/2>

226. St. Louis Breweries v. Apthorpe. [1898] 15 T.L.R. 112 (Q.B.) at 112 (Eng.);

227. Worser I. Maurice Piercing the Veil of Corporate Identity Entity. Columbia Law Review 1912 Vol.12 p.496-518; <https://archive.org/details/jstor-1110931/page/n9/mode/2up> (vizualizat la data de 22.10.22)

228. Texas Cod – Bisness Corporation Act // Justa US Law. URL. <https://law.justia.com/codes/texas/2005/ba.html> (vizualizat la data de 12.11.22)

229. S. Ottolenghi, From Peeping Behind the Corporate Veil to Ignoring It Completely, în The Modern Law Review nr. 53 (3)/1990, p. 338.

230. Woolfson v. Strathclyde Regional Council 15 february 1978 <http://uniset.ca/other/cs5/1978SLT159.html> (vizualizat la data de 11.11.22)

231. United States v. Milwaukee Refrigerator Transit Co., 145 F. 1007 (1906) May 31, 1906 · United States Circuit Court for the Eastern District of Wisconsin <https://cite.case.law/f/145/1007/> (vizualizat la data de 18.11.22)

232. Vandekerckhove K. Piercing the Corporate Veil . European Company Law series. New York, 2007. Vol.1. 2. p. 81